



NOTA INTEGRATIVA

al bilancio d'esercizio 2018

INDICE

PREMESSA.....	3
1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO	4
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO	5
2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....	6
2.1 IMMOBILIZZAZIONI	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI	19
2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE	23
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI	24
2.2.6 RENDICONTO FINANZIARIO.....	24
2.3 PATRIMONIO NETTO	25
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	25
2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	26
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	27
2.6 DEBITI.....	27
2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI	31
3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO	32
3.1 ESAME DELLA GESTIONE	32
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI	32
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	33
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	35
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	39
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	40
3.1.7 IMPOSTE	40
3.1.8 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO	41
4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE	41
4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE	41
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE	41
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE	42
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI	42
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE	43
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO	44
4.5 REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL101/2013	44
4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO	46

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Biella fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa.

Il D.lgs. 139/2015 stabilisce che il bilancio d'esercizio è costituito, oltre che dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, anche dal

- Rendiconto finanziario

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'**AUTOMOBILE CLUB BIELLA** deliberato dal Consiglio Direttivo in data 09 settembre 2009 in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 07 giugno 2010, di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento n. 14609 del 09 marzo 2010.

Si fa presente che a seguito dell'applicazione del D.lgs. 139/2015 sul "nuovo bilancio d'esercizio" la Classe E relativa agli Oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le

quali devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

L'Automobile Club, in materia di amministrazione e contabilità, si adegua alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile.

1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio e i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica e ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Biella non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

1.2 RISULTATI DI BILANCIO

Il bilancio dell'Automobile Club BIELLA per l'esercizio 2018 presenta le seguenti risultanze di sintesi:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	€ 412.646
Passività	€ 355.169
Patrimonio netto	€ 57.477

CONTO ECONOMICO

Gestione caratteristica	€ 66.778
Gestione finanziaria -	€ 38
Rettifiche di valore di attività Finanziarie	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 66.740
Imposte sul reddito per IRES e IRAP	€ 12.357

Risultato economico **€ 54.383**

2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE

2.1 IMMOBILIZZAZIONI

2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
Oneri pluriennali	10%	10%
Software	20%	20%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018

Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio								Valore in bilancio
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamento da altre categorie (bene)	Spostamento da altre categorie (fondo)	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
01 Costi di impianto e di ampliamento:													
Totale voce													
02 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità:													
Totale voce													
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. opere dell'ingegno: Softw are	1516		1516									0	
Totale voce	1516	0	1516	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:													
Totale voce													
05 Avviamento													
Totale voce													
06 Immobilizzazioni in corso ed acconti:													
Totale voce													
07 Altre													
Altri oneri pluriennali	6247		6081	0	0			0	0	83	0	83	
Totale voce	6247	0	6081	0	0	0	0	0	0	83	0	83	
Totale	7763	0	7597	0	0	0	0	0	0	83	0	83	

Gli oneri pluriennali sono riferiti alla registrazione di Marchi.

2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Criterio di valutazione

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento

Tipologia cespite	%	
	ANNO 2018	ANNO 2017
MOBILI UFFICIO	7%	7%
ATTREZZATURE	20%	20%
IMMOBILE	0%	0%
IMPAINTI	12%	12%

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge e ripristini di valore; gli ammortamenti e le svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12.2017; le acquisizioni; gli spostamenti da una ad altra voce; le alienazioni e gli storni; le rivalutazioni di legge e ripristini di valore effettuati nell'esercizio; gli ammortamenti e le svalutazioni; le plusvalenze e le minusvalenze; l'utilizzo del fondo e gli storni; il valore in bilancio al 31.12.2018

Per quanto concerne fabbricati e terreni, il nuovo principio contabile OIC 16, entrato in vigore nel 2015, ha previsto la necessità di scorporare il valore del terreno sul quale il fabbricato insiste, al fine di depurare il valore di quest'ultimo, ai fini dell'ammortamento. Come per l'esercizio precedente non si è proceduto ad effettuare alcuno scorporo del valore dei terreni in quanto ritenuto non significativo e a decorrere dall'esercizio 2015 l'Ente non effettuerà più l'ammortamento dell'immobile della sede, in quanto come previsto dal OIC 16 presumibile valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta uguale o superiore al costo dell'immobilizzazione. l'immobile della sede sito in viale Matteotti a Biella, infatti, secondo perizia giurata effettuata a fine 2015, ha un valore di mercato di € 750.000 contro gli € 157.405 del valore netto contabile al 31.12.2018. Anche per il secondo Immobile sito nel Comune di Cossato, per le stesse ragioni dell'immobile della sede, non si è proceduto allo scorporo del terreno e all'ammortamento, come peraltro già fatto negli esercizi precedenti, in quanto il valore contabile (€ 13.538) al termine del periodo di ammortamento è presumibilmente inferiore al valore di mercato.

Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio								Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce (bene)	Spostamenti da una ad altra voce (fondo)	Alienazioni	storno fondo amm.	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
01 Terreni e fabbricati:	264.137	-	93.193	-		-	-	-		-		-	-	170.944
														-
Totale voce	264.137	-	93.193	-	-	-	-	-		-	-	-	-	170.944
02 Impianti e macchinari:														-
Impianti Servizi generali	73.190	-	72.007			-	-	-	-	-	417	-	-	766
Totale voce	73.190	-	72.007	-	-	-	-	-	-	-	417	-	-	766
Totale voce	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
04 Altri beni:														
Mobil ufficio	33.892		33.069								156			667
Attrezzature ufficio	6.532		6.532		753	-	-				150			603
Beni di Valore < 516,46	133		133											-
Totale voce	40.557	-	39.734	-	753	-	-	-	-	-	306	-	-	1.270
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:														
Totale voce														
Totale	377.884	-	204.934	-	753	-	-	-	-	-	723	-	-	172.980

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha effettuato l'acquisto di uno schermo posizionato nel salone degli sportelli dell'Ente.

2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

PARTECIPAZIONI

Criterio di valutazione

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo di acquisto; le precedenti rivalutazioni di legge, ripristini di valore e svalutazioni; il valore in bilancio al 31.12. dell'esercizio precedente; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni di legge, i ripristini di valore e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio al 31.12.2018.

Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata / collegata valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

Informativa sulle partecipazioni non qualificate

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate.

Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio				Valore in bilancio
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
01 Partecipazioni in: a. imprese controllate:								
Totale voce								
b. imprese collegate: Sirio Service SRL	3000							3000
Totale voce	3000							3000
c. Altre Imprese:								
Activa Spa	904							904
Totale voce	904	0	0	0	0	0	0	904
	3.904	0	0	0	0	0	0	3.904

Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate

Partecipazioni in imprese controllate e collegate								
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile(perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio	Differenza
Sirio Service	Via Cesare Pavese 8 Parco Dora Baltea 10015 Ivrea TO	15.000	66.442	293	20%	13.288	3.000	10.288

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Esercizio di riferimento	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
ATIVA Engineering S.P.A.	TORINO	44.931.250	111.038.000	2015	9.159.016	0,00065%	904
Totale							

Dati da ultimo bilancio disponibile.

CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
Totale voce									
b. verso imprese collegate:									
...									
Totale voce									
c. verso controllanti									
...									
Totale voce									
d. verso altri									
INA ASSITALIA SPA	46.422			2.578		17.448			31.552
Totale voce									
Totale	46.422	-	-	2.578	-	17.448	-	-	31.552

Nell'esercizio si è provveduto al versamento annuale alla polizza a copertura Tfr dei dipendenti per € 2.578 ed è stata incassata la polizza del Dipendente trasferito al INAIL di Genova per €17.448

ALTRI TITOLI

Criterio di valutazione

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati[illegible]

2.2 ATTIVO CIRCOLANTE

2.2.1 RIMANENZE

Criterio di valutazione

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo:				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati:				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci:	2.013		- 1.031	982
Totale voce	2.013	-	- 1.031	982
05 Acconti				
Totale voce				
Totale	2.013	-	- 1.031	982

Le rimanenze al 31.12.2018 risultano essere pari a € 982 e sono composte da omaggi sociali.

2.2.2 CREDITI

Criterio di valutazione

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti

[illegible]

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il Fondo Svalutazione Crediti creato negli esercizi precedenti per svalutare per € 4.140 a copertura di crediti inesigibili.

Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
ATTIVO CIRCOLANTE				
Il Crediti				
01 verso clienti:	21.539			21.539
Totale voce	21.539	-	-	21.539
02 verso imprese controllate				
Totale voce				
03 verso imprese collegate				
Totale voce				
04-bis crediti tributari	6.154			6.154
Totale voce	6.154	-	-	6.154
04-ter imposte anticipate				
.....				
Totale voce				
05 verso altri	41.802			41.802
Totale voce	41.802	-	-	41.802
Totale	69.495	-	-	69.495

Tabella 2.2.2.a3 – Anzianità dei crediti

	ANZIANITÀ												
Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2017		Esercizio 2016		Esercizio 2013		Esercizio 2012 e oltre		Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni			
Il Crediti													
01 verso clienti:	22.721	-1.182									22.721	-1.182	21.539
Totale voce	22.721	-1.182	0	0	0	0	0	0	0	0	22.721	-1.182	21.539
02 verso imprese controllate													
Totale voce													
03 verso imprese collegate													
Totale voce													
04-bis crediti tributari	6.154										6.154		6.154
Totale voce	6.154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.154	-	6.154
04-ter imposte anticipate													
Totale voce													
05 verso altri													
Altri crediti	38.368										38.368		38.368
crediti per legge 297	147		174		131		112		2.870		3.434		3.434
Totale voce	38.515	-	174	-	131	-	112	-	2.870	-	41.802	-	41.802
Totale	67.390	- 1.182	174	-	131	-	112	-	2.870	-	70.677	- 1.182	69.495

I crediti versi Clienti iscritti a bilancio sono tutti crediti dell'esercizio 2018.

Per i crediti più anziani è stato accantonato un fondo svalutazione a copertura totale del credito.

2.2.3 ATTIVITÀ FINANZIARIE

L'ente non possiede attività finanziarie

2.2.4 DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Criterio di valutazione

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide

ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
01 Depositi bancari e postali:				
Banca C/C Ordinario	50.695	50.843		101.538
Totale voce	50.695	50.843	-	101.538
02 Assegni:				
.....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa:				
Cassa cassiere economo	1.000	-		1.000
Cassa ufficio Assistenza Auto	3.261		- 2.861	400
Cassa uffici vari	600		-	600
Totale voce	4.861	-	- 2.861	2.000
Totale	55.556	50.843	- 2.861	103.538

2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.2.5 – Movimenti dei ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei attivi:				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Risconti attivi su Aliquote sociali	30.066	-	1.423	28.643
Risconti attivi Spese Diverse	5.384	-	4.660	724
			-	
Totale voce	35.450	-	- 6.083	29.367
Totale	35.450	-	- 6.083	29.367

I risconti relativi alle spese diverse sono riferiti ai costi per premi assicurativi.

2.2.6 RENDICONTO FINANZIARIO

Il Rendiconto finanziario è stato redatto seguendo il principio contabile OIC 10 che ha lo scopo di definire i criteri per la redazione e presentazione dello stesso.

La risorsa finanziaria presa a riferimento per la redazione del rendiconto è rappresentata dalle disponibilità liquide. Tale prospetto presenta le cause di variazione, positive e negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Il rendiconto permette, tra l'altro, di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità dell'Ente di affrontare gli impegni finanziari a breve termine
- la capacità dell'Ente di autofinanziarsi.

L'Automobile Club di Biella, nell'esercizio 2018 ha visto una gestione reddituale, che ha generato liquidità per € 47.982

Le disponibilità al 31.12.2018 sono di € 103.538.

2.3 PATRIMONIO NETTO

2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Analisi dei movimenti

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO				
Descrizione	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
I Riserve:	3.926	3.094		7.020
Totale voce	3.926	3.094	-	7.020
II Utili (perdite) portati a nuovo	- 35.673	31.747		- 3.926
III Utile (perdita) dell'esercizio	34.839	19.544		54.383
Totale	3.092	54.385	-	57.477

2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI

Analisi dei movimenti

Le tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Nell'esercizio 2018 non risultano movimenti.

Tabella 2.4.b – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
4088			4.088

Nell'esercizio 2017 è stato accantonato € 4.088, a seguito della valutazione della compatibilità finanziaria della contrattazione integrativa, che prevede un fondo per il finanziamento dei passaggi economici. Nel 2018 non è stato movimentato.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

	ALTRI FONDI			
	Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2018
Fondo Rischi Diversi	20.831		-	20.831
Totale Fondo	20.831	-	-	20.831

Nel corso dell'esercizio non è stato movimento il fondo.

2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA

Analisi dei movimenti

La tabella 2.5.a riportano rispettivamente i movimenti del fondo trattamento di fine rapporto (TFR) specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.5.a – Movimenti del fondo trattamento di fine rapporto

FONDO TFR					DURATA RESIDUA		
Saldo al 31.12.2017	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2018	ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO MA PRIMA DI 5 ANNI	OLTRE I 5 ANNI
70.840	19.508	2.552		53.884			53.884

Nel corso dell'esercizio è stato accantonata la somma di € 2.552 per la quota TFR del 2018, ed è stato decrementato di € 19.508 a seguito di passaggio definitivo ad altro Ente di un dipendente.

2.6 DEBITI

Criterio di valutazione

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato utilizzato in quanto per i debiti correnti l'effetto è irrilevante, mentre per il mutuo essendo un debito sorto prima del 2017, l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 12 comma 2 del D.lgs. 139/2015 secondo cui "possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".

Analisi dei movimenti

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti

Descrizione	Saldo al 31.12.2017	spostamenti in altra categoria	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
PASSIVO					
D. Debiti					
04 debiti verso banche:					
Finanziamento non ipotecario	56.243		-	15.825	40.418
	-				-
Totale voce	56.243		-	15.825	40.418
05 debiti verso altri finanziatori:					
Totale voce					
06 acconti:	-		-	-	-
Totale voce	-		-	-	-
07 debiti verso fornitori:					
Automobile Club Italia	24.827		-	18.836	5.991
Aci informatica SPA	22.740		-	22.740	-
Fornitori diversi	36.969		8.626		45.595
fatture da ricevere	18.860		6.119		24.979
I.N.A.I-L per presonale trasferito	-		19.508		19.508
Totale voce	103.396	-	34.253	- 41.576	96.073
08 debiti rappresentati da titoli di credito:					
Totale voce					
09 debiti verso imprese controllate:					
Totale voce					
10 debiti verso imprese collegate:	6.800		-	80	6.720
Totale voce	6.800		-	- 80	6.720
11 debiti verso controllanti:					
Totale voce					
12 debiti tributari:	784		-	313	471
Totale voce	784		-	- 313	471
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:					
Totale voce					
14 altri debiti:					
altri debiti	2.026		54		2.080
debiti diversi verso ACI	71.762	-			71.762
Totale voce	73.788	-	54	-	73.842
Totale	241.011	-	34.307	- 57.794	217.524

Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti

Descrizione	DURATA RESIDUA					Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						-
Finanziamento non ipotecario	16.330	24.088		mutuo chirografario	Cariparma	40.418
anticipazione banca cassiere						
Totale voce	16.330	24.088	-	-	-	40.418
05 debiti verso altri finanziatori:						
Totale voce						
06 acconti:						-
Totale voce						-
07 debiti verso fornitori:	96.073					96.073
Totale voce	96.073	-	-	-	-	96.073
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
Totale voce						
10 debiti verso imprese collegate:	6.720					6.720
Totale voce	6.720	-	-	-	-	6.720
11 debiti verso controllanti:						
Totale voce						
12 debiti tributari:	471					471
Totale voce	471	-	-	-	-	471
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....						
Totale voce						
14 altri debiti:	73.842					73.842
Totale voce	73.842	-	-	-	-	73.842
Totale	193.436	24.088	-	-	-	217.524

I debiti iscritti in bilancio sono debiti per la maggior parte di essi dell'esercizio in corso e sono pagabili entro l'esercizio successivo. Il debito verso la banca è un mutuo non ipotecario, rinegoziato con durata fino al 2021.

Tabella 2.6.a3 – Analisi della anzianità dei debiti

Descrizione	ANZIANITÀ							Totale
	Esercizio N	Esercizio N-1	Esercizio N-2	Esercizio N-3	Esercizio N-4	Esercizio N-5	Esercizi precedenti	
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:							40.418	40.418
.....								
Totale voce	-	-	-	-	-	-	40.418	40.418
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 acconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	92.274		1.284			217	2.298	96.073
.....								
Totale voce	92.274	-	1.284	-	-	217	2.298	96.073
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:								
.....								
Totale voce								
10 debiti verso imprese collegate:	6.720							6.720
.....								
Totale voce	6.720	-	-	-	-	-	-	6.720
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	471							471
.....								
Totale voce	471	-	-	-	-	-	-	471
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:								
.....								
Totale voce								
14 altri debiti:								
.....	2.080					71.762	-	73.842
Totale voce	2.080	-	-	-	-	71.762	-	73.842
Totale	101.546	-	1.284	-	-	71.979	42.716	217.524

2.7.1 RATEI E RISCOINTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Analisi dei movimenti

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Ratei passivi:				
Totale voce				
Risconti passivi:	59.165		- 2	59.163
Totale voce	59.165	-	- 2	59.163
Totale	59.785	59.785	59.785	59.785

I risconti passivi si riferiscono alle quote sociali di competenze dell'esercizio successivo.

3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

3.1 ESAME DELLA GESTIONE

A seguito dell'applicazione del D.lgs. 139/2015 sul "nuovo bilancio d'esercizio" la Classe E relativa agli Oneri/proventi straordinari è stata eliminata dallo schema e dunque non sono più ammesse nel conto economico le voci straordinarie, le quali devono essere solo illustrate nella nota integrativa, quando si tratta di voci eccezionali.

3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell'Ente distinguendo fra gestione caratteristica, gestione finanziaria e gestione straordinaria.

Il conto economico è strutturato in 5 macrovoci principali, ossia "valore della produzione" (A), "costi della produzione" (B), "proventi e oneri finanziari" (C), "rettifiche di valore di

attività finanziarie” (D) le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione, quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari e quello della gestione straordinaria fra proventi ed oneri straordinari.

Al riguardo è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l'effetto tributario.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Gestione Caratteristica	66.778	43.303	23.475
Gestione Finanziaria + Rettifiche Attività finanziarie	- 38	- 443	405

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Risultato Ante-Imposte	66.740	42.860	23.880

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Utile d'esercizio	54.383	34.839	19.544

3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

	2018(A)	2017(B)	(C = A- B)
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	291.015	265.653	25.362
RP.01.02.0001 Quote sociali	127.166	125.888	1.278
RP.01.02.0007 proventi ufficio A.A. Sede	58.025	41.324	16.702
RP.01.02.0008 Proventi da corrispettivi pratiche A.A. - Delegazioni	7.744	7.666	79
RP.01.02.0009 proventi servizi turistici	808	1.102	- 294
RP.01.02.0010 Provvigioni SARA	58.681	55.244	3.437
RP.01.02.0013 AGGIO per riscossione tasse circolazione	30.816	28.876	1.940
RP.01.02.0014 Proventi Diversi	-	5	- 5
RP.01.02.0029 Servizio Bonifiche Tasse Auto Regione	3.329	2.714	616
RP.01.02.0030 Marchio SARA	2.945	2.836	109
RP.01.02.0011 Proventi per manifestazioni Sportive	1.500		1.500

Nella tabella sono riportati i dettagli della categoria A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni del 2017 e 2018 e le differenze.

La categoria A1) è in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 25.362

Gli aumenti più significativi della categoria sono i seguenti:

- L'incasso delle Quote Sociali registra un + € 1.278
- I proventi dell'ufficio assistenza un + € 16.702
- i ricavi della riscossione delle tasse auto + € 3.437
- le provvigioni Sara Assicurazioni + € 3.437.
- proventi manifestazioni sportive + € 1.500

Nella categoria in oggetto non ci sono stati proventi straordinari.

A5 - Altri ricavi e proventi

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
5) Altri ricavi e proventi	73.926	184.837	- 110.911
RP.01.06.0006 Concorsi e Rimborsi diversi da Banca Sella	750	500	250
RP.01.06.0007 Rimborsi Spese Pratiche A.A.	3.819	1.630	2.189
RP.01.06.0010 Rimborsi Spese e Utenze da Delegazioni	5.664	5.542	121
RP.01.06.0013 Risarcimento Danni da Assicurazioni	2.280	-	2.280
RP.01.06.0014 Affitto Immobili	37.710	37.442	268
RP.01.06.0025 Arrotondamenti Attivi	0	0	-
RP.01.06.0026 Sopravvenienza dell'attivo	415	569	- 154
RP.01.06.0027 Insussistenze del passivo	-	-	-
RP.01.06.0031 Rimborsi e Concorsi Vari	5.279	6.321	- 1.042
RP.01.06.0032 Rimborsi da INPS Genova per personale comandato	9.009	27.831	- 18.822
RP.01.06.0033 RISARCIMENTO DANNO DI IMMAGINE	-	105.001	- 105.001
RP.01.06.0003 contributi diversi	5.000		5.000
RP.01.06.0034 Proventi uso Marchio Rally	4.000		4.000

La categoria in oggetto è in aumento al netto dell'iscrizione del risarcimento per danno d'immagine di € 105.001 avvenuta nel 2017 e al minor rimborso da parte dell'INAIL per il trasferimento in via definitiva del dipendente, grazie principalmente ai contributi da ACI per € 5.000 e i proventi uso marchio Rally per € 4.000.

Nella categoria in oggetto non ci sono stati proventi straordinari.

3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

La macrovoce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi) riconducibili all'attività economica tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			

	1.414	1.403	11
--	-------	-------	----

I costi della categoria sono in linea con l'esercizio precedente.

Nella categoria in oggetto non ci sono stati proventi straordinari.

B7 – Spese per la prestazione di servizi

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
7) Spese per prestazioni di servizi	153.710,00	115.257,33	38.452,67
CP.01.02.0002 Compensi organi dell'ente	4.815,00	-	4.815,00
CP.01.02.0003 Compensi Collegio dei revisori dei Conti	4.434,00	4.459,64	- 25,64
CP.01.02.0004 Provvigioni passive SOCI	1.992,00	2.073,83	- 81,83
CP.01.02.0005 Spese legali e notarili e per professioni varie	407,00	1.453,65	- 1.046,65
CP.01.02.0006 Spese amministrative, fiscali e servizio di prevenzione e Protezione DLGS 81/08	1.337,00	100,00	1.237,00
CP.01.02.0008 Rimborso spese organi dell'ente		922,65	- 922,65
CP.01.02.0010 Spese diverse per acquisizione SOCI	189,00	189,00	-
CP.01.02.0012 Prestazioni mediche	150,00	150,00	-
CP.01.02.0013 organizzazione eventi	1.947,00	-	1.947,00
CP.01.02.0023 Fornitura Gas per Riscaldamento	8.894,00	8.665,66	228,34
CP.01.02.0024 Fornitura Energia Elettrica	5.685,00	6.218,42	- 533,42
CP.01.02.0025 Spese Telefoniche rete fissa	6.162,00	6.430,17	- 268,17
CP.01.02.0027 Servizi di rete/connettività	-	-	-
CP.01.02.0028 Servizi informatici professionali ed elaborazione dati	9.803,00	12.939,47	- 3.136,47
CP.01.02.0031 Spese trasporti	-	-	-
CP.01.02.0032 Missioni e trasferte	110,00	62,96	47,04
CP.01.02.0033 Manutenzioni ordinarie Immobilizzazioni materiali	3.279,00	1.423,46	1.855,54
CP.01.02.0037 Premi assicurazione varie	6.126,00	6.143,35	- 17,35
CP.01.02.0039 Spese postali	1.918,00	1.556,90	361,10
CP.01.02.0042 Altre spese per la prestazione di servizi	317,00	933,00	- 616,00
CP.01.02.0044 Spese a Terzi per Gestione Servizi	82.699,00	61.278,30	21.420,70
CP.01.02.0051 Spese e commissioni bancarie	278,00	256,87	21,13
CP.01.02.0008 Rimborsi spese organi Ente	2.597,00		2.597,00
CP.01.02.0053 Rimborsi indennità Direzione	8.972,00		8.972,00
CP.01.02.0000 altre spese della categoria	1.599,00		1.599,00

I costi della categoria sono in aumento rispetto all'anno precedente. Tale risultato è dovuto principalmente all'aumento del costo della società di servizi che gestisce il servizio front-office, e per lo spostamento di categoria, dalla B9 alla B7 del costo dell'indennità del Direttore.

In linea gli altri costi della categoria.

Nella categoria in oggetto non sono presenti oneri straordinari.

B8 - Per godimento di beni di terzi

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
8) Spese per godimento di beni di terzi	11.647	10.228	1.419,50
CP.01.03.0002 Noleggi	3.315	2.340	974,98
CP.01.03.0005 Spese Condominiali Delegazioni di Proprietà	4.462	4.048	413,92
CP.01.03.0008 Fitti Passivi Delegazioni	3.870	3.839	30,60

I costi della categoria sono in leggero aumento rispetto all'esercizio precedente.

Nella categoria in oggetto non sono presenti oneri straordinari.

B9 - Per il personale

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
9) Costi del personale	47.033	74.065	- 27.032
CP.01.04.0001 Stipendi	27.648	40.986	- 13.338
CP.01.04.0002 Trattamento accessorio Fisso	5.544	9.870	- 4.326
CP.01.04.0004 Indennità di Ente	1.850	1.850	0
CP.01.04.0007 Retribuzione di Posizione Direttore	-	6.146	- 6.146
CP.01.04.0008 Oneri Sociali	9.556	11.464	- 1.908
CP.01.04.0009 Trattamento di Fine Rapporto: T.F.R.	2.435	3.449	- 1.014
CP.01.04.0013 LAVORO ACCESSORIO - VOUCHER INPS	-	300	- 300

La categoria è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto la voce dell'indennità del Direttore (che prevede l'"interim" per l'A.C. Biella in quanto di ruolo presso altra Struttura A.C.) è stata riclassificata nella categoria B7 e in quanto nel corso dell'esercizio il dipendente in comando presso altro Ente è passato a titolo definitivo.

Nella categoria in oggetto non sono presenti oneri straordinari.

B10 - Ammortamenti e svalutazioni

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
10) Ammortamenti e svalutazioni	807	3.410	- 2.603
CP.01.05.0003 AmmortamentoSoftware	-	303	- 303
CP.01.05.0007 Ammortamento mobili e arredi	156	156	-
CP.01.05.0011 Ammortamento macchine elettriche ed elettroniche	150	394	- 244
CP.01.05.0012 Ammortamento beni di valore inferiore a €516,46	-	91	- 91
CP.01.05.0016 Ammortamento Impianti servizi generali	418	418	-
CP.01.05.0017 Ammortamento oneri pluriennali	83	83	-
CP.01.05.0018 ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		1.965	- 1.965

I costi della categoria sono in diminuzione rispetto all'anno precedente, principalmente perché nell'esercizio precedente si è proceduto all'accantonamento del f.do Svalutazione Crediti.

B11 – Variazioni rimanenze materie prime sussid. di consumo e merci

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
11) Variazioni rimanenze materie prime, sussid., di consumo e merci	1.031	12	1.019
CP.01.06.0001 Rimanenze iniziali	2.013	2.026	- 13
CP.01.06.0002 Rimanenze finali	- 982	- 2.013	1.031

Le rimanenze finali sono composte da omaggi sociali.

B12 – Accantonamenti per rischi

Nell'esercizio 2018 non sono stati effettuati accantonamenti.

B13 - Altri accantonamenti

Nell'esercizio 2018 non sono stati effettuati accantonamenti.

B14 - Oneri diversi di gestione

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
14) Oneri diversi di gestione	82.521	196.812	- 114.291,02
CP.01.09.0001 Imposte e tasse Deducibili, Tasse Rifiuti Insegne e suolo pubblico	4.532	4.609	- 77,06
CP.01.09.0002 Imposte e tasse indeducibili - IMU	2.296	2.296	-
CP.01.09.0004 Iva indetraibile PRO-RATA	11.939	10.728	1.210,95
CP.01.09.0005 Conguaglio Negativo Iva relativa a spese promiscue	- 2.988	1.838	- 4.826,21
CP.01.09.0006 Imposta di Registro	755	787	- 32,44
CP.01.09.0007 Sopravvenienze passive ordinarie	-	-	-
CP.01.09.0008 Insussistenze dell'attivo ordinarie		19.856	- 19.855,53
CP.01.09.0014 Omaggi e articoli promozionali	1.326	1.489	- 162,89
CP.01.09.0017 Altri oneri diversi di gestione	461	1.520	- 1.058,90
CP.01.09.0018 Bollatura, vidimazioni e certificati	250	314	- 64,00
CP.01.09.0019 Aliquote sociali - oneri diversi di gestione	63.693	67.088	- 3.395,29
CP.01.09.0021 Utilizzo fondo svalutazioni crediti	- 4.140	- 19.700	15.559,76
CP.01.09.0022 PERDITE SU CREDITI	4.397	105.986	- 101.589,41

La categoria in oggetto è in forte diminuzione rispetto all'esercizio precedente in quanto nel 2017 si è proceduto a portare a perdita il credito sorto nei confronti della Ex dipendente per € 105.986.

Le altre voci della categoria sono in linea con l'esercizio 2017.

Nella categoria in oggetto non sono presenti oneri straordinari

3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce "proventi e oneri finanziari" (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri) associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari necessari all'attività Ente.

C15 - Proventi da partecipazioni

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
15) Proventi da partecipazioni	1.500	1.268	232
RP.02.01.0002 Dividendi da partecipazioni da imprese	1.500	1.268	232

I ricavi della categoria si riferiscono ai dividendi della Società ATIVA Engineering S.P.A

C16 - Altri proventi finanziari

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
16) Altri proventi finanziari	-	315	- 315
RP.02.02.0006 Interessi su c/c e depositi bancari	-	1	- 1
RP.02.02.0014 Interessi su crediti clienti	-	313	- 313

C17 - Interessi e altri oneri finanziari

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1.538	2.026	- 488
CP.02.01.0001 Interessi passivi su c/c bancari	-	-	-
CP.02.01.0002 Interessi su finanziamenti / Mutui	1.538	2.026	- 488

La riduzione è dovuta ai minori interessi passivi del mutuo in essere a seguito di rinegoziazione dello stesso.

3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nell'esercizio 2018 non ci sono state rettifiche di valore di attività finanziarie.

3.1.7 IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP.

	2018(A)	2017 (B)	(C = A- B)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate	12.357	8.021	4.336
CP.06.01.0001 IRES	8.859	10.406	- 1.547
CP.06.01.0002 IRAP	3.498	4.292	- 794
CP.06.02.0001 IRES differite	-	-	-
CP.06.02.0002 IRAP differite	-	-	-
CP.06.02.0003 Utilizzo fondo imposte differite		- 6.677	6.677

3.1.8 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO

L'Ente nel corso dell'esercizio ha prodotto un utile di 54.383 che intende destinare per € 33.662.57 alla riserva indisponibile di patrimonio netto ai sensi del Regolamento di Contenimento della Spesa DL 101/2013. La restante parte ad incremento del patrimonio netto.

4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2017	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2018
Tempo indeterminato	1			1
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti	1		1	0
Totale	2	0	1	1

4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

Tabella 4.1.2 – Pianta organica

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
AREA A	1	0
AREA B	3	1
AREA C	1	0
Totale	5	1

4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

Tabella 4.2 – Compensi organi collegiali

Organo	Importo complessivo
Consiglio Direttivo	4.815
Collegio dei Revisori dei Conti	4.434
Totale	9.249

4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parte correlate poste in essere dall'Ente, aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire comunque una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio con le parti correlate.

Nel caso dell'Ente si evidenziano i rapporti con la società partecipata Sirio Service Srl.

Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	31.552		31.552
Crediti commerciali dell'attivo circolante	69.495		69.495
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0		0
Totale crediti	101.047	0	101.047
Debiti commerciali	170.386	6.720	163.666
Debiti finanziari	40.418		40.418
Totale debiti	210.804	6.720	204.084
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	291.015		291.015
Altri ricavi e proventi	73.926		73.926
Totale ricavi	364.941	0	364.941
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	1.414		1.414
Costi per prestazione di servizi	153.710	80.555	73.155
Costi per godimento beni di terzi	11.647		11.647
Oneri diversi di gestione	82.521		82.521
Parziale dei costi	249.292	80.555	168.737
Dividendi	1.500		1.500
Interessi attivi	0		0
Totale proventi finanziari	1.500	0	1.500

4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede viene compendiato in tabelle di sintesi che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivati a livello locale, infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

L'ente nell'esercizio 2018 non ha realizzato l'evento che aveva progettato.

4.5 REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013

La tabella 4.5.1 riporta i risparmi realizzati a seguito dell'adozione del Regolamento di Contenimento della Spesa ai sensi del DL 101/2013, 2013 e rinnovato per il triennio 2017-2019 dal Consiglio Direttivo nella seduta del 26.10.2016.

Tabella 4.5.1 – Regolamento riduzione spesa

REGOLAMENTO RIDUZIONE IN OTTEMPERANZA AL DL 101/2013								
2010					CE 2018			
					ART 4: MOL >/ = 0	67.586		OK
tipologia di spesa	importo	% Riduzione	Importo riduzione	Importo finale	tipologia di spesa	importo	scostamento	risultato
B6 - Acquisti materie prime	5.400,80	10%	540,08	4.860,72	B6 - Acquisti materie prime	1.414,32	-3.446,40	OK
B7 - Spese per servizi	88.897,42	10%	8.889,74	80.007,68	B7 - Spese per servizi	58.634,20	-21.373,48	OK
B8 - Spese per beni di terzi	11.059,71	10%	1.105,97	9.953,74	B8 - Spese per beni di terzi	11.646,84	1.693,10	KO
TOTALE - ART. 5 - c.1	105.357,93	10%	10.535,79	94.822,14	TOTALE - ART. 5 - c.1	71.695,36	-23.126,78	OK
0,00	105.357,93				RISPARMI DA ACCANTONARE		33.662,57	
Consulenze legali e notarili	4.152,00	10%	415,20	3.736,80	Consulenze legali e notarili	406,67	-3.330,13	OK
Mostre convegni e costi di rappresentanza	0,00	10%						
Organizzazione Eventi (nette)		10%	0,00	0,00	Organizzazione Eventi (nette)	1.947,20	1.947,20	OK
Spese esercizio automezzi	3.473,10	10%	347,31	3.125,79	Spese esercizio automezzi	0,00	-3.125,79	OK
Missioni e trasferte	1.551,88	10%	155,19	1.396,69	Missioni e trasferte	110,50	-1.286,19	OK
Formazione del personale dipendente	0,00	10%			Formazione del personale dipenden	0,00	0,00	OK
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	9.176,98	50%	917,70	8.259,28	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 1	2.464,37	-5.794,91	OK
Org. manifestazioni sportive	0,00	10%	0,00	0,00	Org. manifestazioni sportive	-3.001,80	3.001,80	
TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2		3.001,80	OK
Buoni Pasto	0,00	no maggiore 2013	0,00	0,00	Buoni Pasto	0,00	0,00	
TOTALE - ART. 6 c.2 - c.v. 2		0%	0,00	0,00	TOTALE - ART. 6 c.1 - c.v. 2	0,00	0,00	OK
Csoto personale + Direttore Ente	247.691,44	10%	24.769,14	222.922,30	Csoto personale + Direttore Ente	56.004,07	166.918,23	ok
TOTALE - ART. 7	247.691,44	10%	24.769,14	222.922,30	TOTALE - ART. 7	56.004,07	166.918,23	OK
Compensi organi dell'ente	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	Compensi organi dell'ente	0,00	4.815,00	ok
TOTALE - ART. 8 - c.1	5.350,00	10%	535,00	4.815,00	TOTALE - ART. 8 - c.1		4.815,00	OK

L'Ente ha ottemperato al regolamento di riduzione delle spese.

4.6 FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DI BILANCIO

Non ci sono fatti di rilievo pervenuti dopo la chiusura del bilancio.